

موثوقية نظم المعلومات المحاسبية وأثرها في جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية: الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي

محمد محمود حميدات¹ وعد قصي محمد حسين²

كلية الجامعة للعلوم المالية والإدارية، جامعة البلقاء التطبيقية • الاردن

¹ humeedat@bau.edu.jo

² Waedfaqeeh@gmail.com

المخلص:

سعت دراستنا الحالية لقياس أثر موثوقية نظم المعلومات المحاسبية في جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية، بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي، وشمل مجتمع الدراسة الجامعات الأردنية، والبالغ عددها (28) جامعة، يعمل بها (118) مدقق داخلي. وتم استخدام طريقة المسح الشامل، واعتمدت الدراسة على الاستبانة لجمع البيانات، وتم استرجاع (100) استبيان أي ما نسبته (84.7%) من عدد الاستبانات الموزعة بشكل الكتروني. وبينت النتائج وجود أثر ايجابي ومهم إحصائياً لموثوقية النظم المحاسبية بأبعادها (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) في جودة أعمال التدقيق الداخلي، ووجود أثر للدور المعدل المتمثل بجدارة المدقق الداخلي في العلاقة السابقة، وأوصت الدراسة على ضرورة توفير الورشات التدريبية والتأهيلية المستمرة لفريق التدقيق الداخلي في الجامعة لتطوير قدراتهم وتحسين مهاراتهم على المستوى الفردي والجماعي. والعمل على زيادة الاستثمار في الإجراءات الرقابية الوقائية لتحسين منظومة الأمن داخل الجامعة لحماية الأصول المادية والمعنوية وتدريب الموظفين على تفعيل والالتزام بهذه الاجراءات مما ينعكس بالتالي على موثوقية الأنظمة المحاسبية و جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي.

الكلمات المفتاحية: موثوقية نظم المعلومات المحاسبية، جودة أعمال التدقيق الداخلي، جدارة المدقق الداخلي، الجامعات الأردنية.

Accounting Information Systems Reliability and its Impact in Internal Audit Activity Works Quality in Jordanian Universities: The Moderating Role of Internal Auditor Competency

Mohammad Mahmoud Humeedat¹ Waed Qusai Mohammad Hussein²

Amman University College for Financial & Managerial Sciences, Al- Balqa' Applied University • Jordan

¹ humeedat@bau.edu.jo

² Waedfaqeeh@gmail.com

Abstract:

The present study aimed to measure the impact of the reliability of accounting information systems on the quality of internal auditing activities in Jordanian universities, and to measure the impact of the moderating role of the internal auditor's competence. The study population included Jordanian universities, numbering (28) universities, employing (118) internal auditors. The comprehensive survey method was used, and the study relied on the questionnaire to collect data, and (100) questionnaires were retrieved, i.e. (84.7%) of the number of questionnaires distributed electronically. The results showed a positive and statistically significant impact of the reliability of accounting systems in its dimensions (system security, integrity of inputs, storage and processing, and system readiness) on the quality of internal auditing work, and found an impact of the moderating role represented by the competence of the internal auditor in the previous relationship. The study recommended the need to provide continuous training and qualification workshops for the internal audit team at the university to develop their capabilities and improve their skills at the individual and collective levels. And work to increase investment in preventive control measures to improve the security system within the university to protect material and moral assets and train employees to activate and adhere to these measures, which in turn reflects on the reliability of accounting systems and the quality of internal audit activity work.

Keywords:

Keywords: Reliability of Accounting Information Systems, Quality of Internal Audit Activities, Competence of Internal Auditor, Jordanian Universities.

1. مقدمة

يسعى نشاط التدقيق الداخلي باعتباره نشاطاً مستقلاً وموضوعياً إلى تعزيز ودعم قيم المنظمات من خلال تقديم تأكيدات وخدمات استشارية تساهم في انجاز الخطط الموضوعية وتحسين عملياتها المرتبطة بالرقابة وإدارة المخاطر والحوكمة، وهذه المساهمة تظهر جلياً في تعريف ورسالة التدقيق الداخلي الصادرة عن جمعية المدققين الداخليين (Institute of Internal Auditors (IIA).

وأشارت الكثير من الأدبيات السابقة ذات العلاقة بموضوع التدقيق الداخلي إلى اعتبار المدقق الداخلي العين التي تبصر بها الإدارة العليا والأذن التي تسمع بها (Krichene and Baklouti, 2020)، وهذا يتطلب أداء مهام التدقيق الداخلي بجودة عالية لدعم متخذي القرارات داخل المؤسسة، وهذا ما تنبّهت له جمعية المدققين الداخليين بإصدار المعايير الناظمة لجودة أعمال التدقيق الداخلي وبالتحديد معيار الخصائص رقم (1300) برنامج تأكيد وتحسين الجودة، والذي يشمل كافة جوانب نشاط التدقيق الداخلي من تخطيط وتنفيذ وإدارة، حيث عرّف المعيار جودة أعمال التدقيق الداخلي بالدرجة التي يحقق فيها هذا النشاط المرجو منه من خلال تحقيق توقعات الأطراف المعنية إضافة إلى الالتزام بالإرشادات الإلزامية المنصوص عليها في الإطار المهني الدولي للتدقيق الداخلي.

ونظراً لأهمية موضوع جودة أعمال التدقيق الداخلي توجهت العديد من الدراسات السابقة إلى تطوير مقاييس ومؤشرات لقياس مستوى جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات سواءً من خلال توجيه استبيان للمعنيين بتنفيذ أعمال التدقيق الداخلي مباشرة أو الأطراف ذات العلاقة أو الاعتماد على مقاييس عملية (Kai et al., 2022)، وذهب العدد الأكبر من الدراسات إلى البحث في الأمور التي تساهم في دعم وتحسين جودة أعمال التدقيق الداخلي (الشنطي، 2013) سواءً التي ترجع لتركيبية وهيكل المؤسسة أو الأفراد القائمين على تنفيذ أعمال التدقيق الداخلي، حيث تفاوتت النتائج المتعلقة بأهم المجالات التي تدعم وتؤثر في جودة التدقيق الداخلي، لذلك جاءت هذه الدراسة للبحث في أهم العوامل التي من الممكن أن تساهم في جودة أعمال التدقيق الداخلي وهي موثوقية النظم المحاسبية المتبناه داخل المنظمة والتي توفر ضماناً لدقة وكفاءة أداء النظام في جمع ومعالجة البيانات المالية وإصدار التقارير المطلوبة، وهو الهدف نفسه الذي نسعى لتحقيقه من خلال وجود مدقق داخلي يتمتع بجدارة وكفاءة ملائمة تسهم في تقييم الأنشطة والعمليات التي حدثت داخل المنظمة، والتأكد من صحة البيانات والمعلومات والتقارير المالية التي أصدرها النظام المحاسبي. ونتيجة لهذا التداخل، تمّ تبني جدارة المدقق الداخلي كمتغير معدل للعلاقة بين موثوقية النظم المحاسبية وجودة أعمال التدقيق الداخلي، حيث حدد إطار الكفاءات الصادر عن جمعية المدققين الداخليين في عام 2020 مجالات المعرفة اللازمة للوصول إلى الجدارة المهنية من قبل المدقق الداخلي (الاحتراف المهني، الأداء، البيئة، القيادة والاتصال). كما توصلت العديد من الدراسات إلى أن جدارة المدقق الداخلي من أهم المحددات لجودة التدقيق بشكل عام (Wilamsari et al., 2024).

وسيتم تطبيق هذه الدراسة على قطاع مهم من القطاعات الداعمة للتعليم العالي في الأردن وهو قطاع الجامعات بشقيها الحكومية وغير الحكومية والبالغ عددها 28 جامعة، كما وتعتبر هذه الدراسة وحسب علم الباحثين من أوائل الدراسات في الأردن التي تطرقت لموضوع موثوقية النظم المحاسبية، وأثرها في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي وخصوصاً في قطاع الجامعات، إذ يكاد تخلو الدراسات السابقة المتعلقة بالأدب المحاسبي في الأردن من أي مساهمات تناولت موضوع الدراسة بأبعاده المدروسة.

2. مشكلة الدراسة

تعد جودة أعمال التدقيق الداخلي مصدراً للاستدامة والتطوير داخل المنظمات بمختلف أشكالها لما لها من دور وأثر فعال على جودة التقارير المالية والرقابة الداخلية والحوكمة ومنع واستكشاف الاحتيال، لذلك تناولت العديد من الدراسات السابقة هذا المجال من جوانب عديدة تمثلت بقياس جودة التدقيق الداخلي والعوامل المؤثرة فيها، وذلك في قطاعات اقتصادية مختلفة، ولكن قلة من الأدبيات التي تناولت موضوع جودة أعمال التدقيق الداخلي في قطاع الجامعات الأردنية، والتي تعتبر في الوقت الحاضر ركيزة أساسية في التعليم العالي، عدا عن مساهمتها في تطوير المعرفة والمهارة عند شريحة كبيرة من أفراد المجتمع وتلبية حاجات سوق العمل.

وتعتبر جودة أعمال التدقيق بشكل عام امر غير ملموس، ومن الصعب تحديد القيمة المادية له، لذلك ركزت معظم الدراسات السابقة على تحديد وتشخيص أهم العوامل التي من شأنها أن تساهم في تحسين جودة أعمال التدقيق الداخلي، سواءً تلك التي تتعلق بالتخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق والأهلية التي تحدد المستوى التعليمي والشهادات المهنية للمدقق الداخلي، او تلك التي تتعلق بالنظم المحاسبية المطبقة داخل المنظمة، حيث تعد موثوقية النظم المحاسبية أحد نوافذ النجاح في المنظمات وتساعد في تحقيق أهدافها، وتسهم بشكل كبير في تعزيز جودة وسلامة البيانات التي ينتجها النظام المحاسبي، لذلك، يعد توفر نظم معلومات محاسبية ذات موثوقية عالية ومدقق داخلي يتمتع بالجدارة المهنية الملائمة من الركائز الأساسية التي من الممكن تساهم في تحسين جودة أعمال التدقيق داخل المنظمة.

وبناءً على ما سبق، يمكن تمثيل مشكلة الدراسة بطرح السؤال التالي:

هل يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية ممثلة بأبعادها (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي؟

3. أهداف الدراسة

تهدف الدراسة للوصول الى ما يلي:

- أ. تحليل العلاقة بين جودة أعمال التدقيق الداخلي وموثوقية النظم المحاسبية.
- ب. قياس أثر موثوقية النظم المحاسبية ممثلة بأبعادها (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي في الجامعات الأردنية.

4. اهمية الدراسة

تتبع اهمية الدراسة من الموضوع قيد البحث والذي يركز على اختبار الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي في العلاقة بين موثوقية النظم المحاسبية وجودة أعمال التدقيق الداخلي في الجامعات الرسمية والخاصة في الأردن، من خلال تقديم نتائج لزيادة وعي وإدراك إدارة الجامعات، والموظفين، والهيئات الرقابية على الجامعات حول نتائج الموضوع المدروس. كما تستمد الدراسة اهميتها من اهمية القطاع المبحوث، إذ يعدّ قطاع التعليم الجامعي في الأردن جزءاً أساسياً من النسيج القومي في الأردن ومحرك واعد لعجلة الاقتصاد والتنمية في البلاد، والذي يضم 28 جامعة حكومية وخاصة. وكذلك تقديم تأصيل نظري حول ابعاد موضوع الدراسة، وهو ما يسهم في إثراء المكتبة المحلية والعربية بمحتوى معرفي ملائم، وتضييق الفجوة بين الدراسات الأكاديمية العديدة التي اجريت على مختلف القطاعات الصناعية والتجارية، والدراسات المحدودة التي تمت على قطاع التعليم العالي في الأردن.

5. التآصل النظري والأدبيات السابقة

5.1 مفهوم موثوقية النظم المحاسبية

تهدف نظم المعلومات المحاسبية بصورة أساسية إلى تقديم صورة موثوقة ودقيقة لنتيجة أعمال المنظمة ومركزها المالي، من خلال التقارير المالية والإدارية التي تنتجها والتي تساهم في عملية اتخاذ القرارات الإدارية المختلفة، فالنظام المحاسبي يعتمد على جمع البيانات عن الأحداث الاقتصادية اليومية المتنوعة والتي تتعلق بأنشطة المنظمة ومعالجتها استناداً للوثائق المحاسبية المعززة (Alsabti et al., 2022). ويعتبر الانتشار الواسع للنظم والبرامج التكنولوجية للمعلومات، وحاجة المنظمات ورغبتها في اقتناء وتطبيق أحدث الأنظمة للبرامج الإلكترونية دافعاً أساسياً لاستخدام الحاسوب في أداء الكثير من المهام المحاسبية بصورة دقيقة وسريعة، وعلى الرغم من التقدم التكنولوجي الواسع إلا أنه حمل في طياته العديد من المخاطر التي تتعلق بأمن وحماية النظم المحاسبية، بسبب أن تلك التكنولوجيا لم يرافقها تطور مماثل في الضوابط الرقابية المطلوبة (Al-Delawi & Ramo, 2020) وتحتاج المنظمات لنظم معلومات تمددها بمعلومات ملائمة ودقيقة تساهم في اتخاذ القرار بشكل فعال، وعلى هذا الأساس أصبحت موثوقية النظم المحاسبية إحدى أهم الموارد التي تعتمد عليها المنظمات أثناء تأديتها للمهام المالية وعملية الاتصال التي تتضمن توزيع البيانات المحاسبية وتفسير متخذي القرارات للمعلومات التي تتضمنها البيانات (المستوفي، 2019).

وتعتمد موثوقية نظم المعلومات المحاسبية بشكل أساسي على ابعاد رئيسية يمكن اختصارها بما يلي:

- أ. أمن النظام والذي يشير الى حماية المعلومات والنظم المحاسبية الخاصة بالمنظمة من الوصول إليها بطريقة غير مصرح بها، وحمايتها من الاستخدام غير المصرح به أو التسريب أو التدمير أو التعديل، ويعد أمن النظام حجر الزاوية ومرتكز أساسي للموثوقية الخاصة بنظم المعلومات المحاسبية (الحميري والريدي، 2023)، لذلك من الضروري إتباع سياسات ملائمة لتدقيق أمن المعلومات وذلك للحد من مخاطر النظم الإلكترونية في المنظمات (الخليفات و القضاة، 2021).
- ب. سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة والتي تتعلق بدرجة اكتمال ودقة وشرعية العمليات المعالجة في نظم المحاسبي، وأن يتم ذلك في الوقت المناسب وبجودة عالية، مع ضمان عدم وصول أشخاص غير مخولين أو غير مصرح لهم لموارد عمليات المدخلات والتخزين والمعالجة (Huang et al., 2022).
- ج. جاهزية النظام والذي يشير الى قدرة المستخدم النهائي على استعمال النظام ضمن الوقت المحدد والمناسب من أجل تنفيذ متطلبات العمل (Morley et al., 2020).

5.2 جودة التدقيق الداخلي

تعد جودة خدمة التدقيق امر غير ملموس، ومن الصعب تحديد القيمة المادية لها؛ مما يتطلب من المدققين التزاماً مهنيًا في تقديم الخدمة على كافة المستويات وبدرجة عالية من الجودة والرقابة والانسجام مع المعايير الموضوعية في محاولة لتضييق فجوة التوقعات، ومن التعاريف التي تم طرحها حول جودة التدقيق بأنها أداء عملية التدقيق بكفاءة وفعالية ووفق معايير التدقيق المتعارف عليها مع الإفصاح عن التجاوزات التي يتم اكتشافها والسعي لتلبية رغبات واحتياجات مستخدمي التقارير المالية، وعرفت ايضا على أنها النشاط الرقابي الذي يوفر ضمان معقول

بأن المنظمة ملتزمة بالمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية السارية من خلال اتباع السياسات أو الإجراءات القانونية وذلك وفقاً للمعايير الرقابية المتعارف عليها. (كاظم، 2021).

وتشمل جودة التدقيق الداخلي مجموعة من الأبعاد التي يجب أن تتوفر في عمليات التدقيق لضمان كفاءتها وفعاليتها، حيث حددت معايير الأداء الصادرة عن جمعية المدققين الداخليين هذه الأبعاد (IIA, 2017):

أ. **جودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي**، حيث نص معيار التدقيق الداخلي رقم (2000) على المسؤولية المباشرة عن إدارة نشاط التدقيق الداخلي، والمميزات التي يجب أن تتمتع بها عملية إدارته من كفاءة وفعالية والتي من شأنها أن تسهم في إضافة قيمة للمنظمة (ابراهيم وحسين، 2018).

ب. **جودة التخطيط**، وتناول معيار التدقيق الداخلي رقم (2200) التخطيط لمهمة عملية التدقيق وأنه يجب على الرئيس التنفيذي لنشاط التدقيق وضع خطة تدقيق مبنية على المخاطر لتحديد أولويات نشاط التدقيق الداخلي بما يتماشى مع أهداف المنظمة.

ج. **تنفيذ مهام التدقيق الداخلي**، وتناول معيار التدقيق الداخلي رقم (2300) واجب المدقق الداخلي في تحديد وتحليل وتقييم وتوثيق المعلومات الكافية اللازمة من أجل تحقيق أهداف مهمة التدقيق.

د. **جودة تبليغ النتائج**، وأشار معيار التدقيق الداخلي رقم (2400) الى مهمة تبليغ النتائج والتي تنص على أنه يجب على المدقق الداخلي أن يقوم بإيصال النتائج للعمل المنجز بالوقت والطريقة المناسبين الى الأطراف ذات العلاقة.

5.3 جدارة المدقق الداخلي

تناول معيار التدقيق الداخلي رقم (1200) الصادر عن جمعية المدققين الداخليين المهارة او الجدارة والعناية المهنية اللازمة عند تنفيذ مهام التدقيق، ويشير مصطلح الجدارة إلى مجموعة المعارف والمهارات والكفاءات أو القدرات الأخرى المطلوبة من المدققين الداخليين لتنفيذ واجباتهم المهنية على نحو فعال سواء على المستوى الفردي لكل مدقق على حدة أو على المستوى الجماعي لنشاط التدقيق الداخلي، وفي عام 2020 اصدرت جمعية المدققين الداخليين الإطار الحديث لكفاءة التدقيق الداخلي، والذي حدد مجالات المعرفة بأربع مجالات، وهي:

أ. **الاحتراف المهني**، والذي يشمل الكفاءات اللازمة لإظهار المصداقية والسلوك الأخلاقي الضروريين لنشاط تدقيق داخلي ذا قيمة للمنظمة.

ب. **الأداء**، والذي يتضمن الكفاءات اللازمة للتخطيط لمهام التدقيق وتنفيذها وفق المعايير الموضوعية، وتشمل بشكل مفصل الحوكمة التنظيمية، والاحتياط، وإدارة المخاطر، والرقابة الداخلية، والتخطيط للمهمة، والعمل الميداني، ونتائج المهمة.

ج. **البيئة**، وتشمل الكفاءات اللازمة لتحديد ومعالجة المخاطر الخاصة بصناعات محددة والبيئة التي تعمل بها المنظمة.

د. **القيادة والاتصال**، والتي تشمل قدرة المدقق على فهم وتحديد الاتجاهات الاستراتيجية والتواصل بفاعلية وبناء العلاقات المثمرة مع الاطراف ذات العلاقة سواء الداخليين والخارجيين عن طريق الخدمات التأكيدية والاستشارية وكافة الخدمات الأخرى التي يقوم بها المدقق.

5.4 موثوقية النظم المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي

تؤدي نظم المعلومات المحاسبية دوراً فاعلاً في إدارة البيانات المالية وضمان الامتثال للمتطلبات التنظيمية في بيئة الأعمال المعاصرة. وتعتبر موثوقية هذه الأنظمة أمراً بالغ الأهمية، حيث تؤثر بشكل مباشر على جودة نشاط التدقيق الداخلي، وأشارت دراسة الشنطي (2013) إلى أن تطبيق نظم المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تحسين وزيادة فاعلية وكفاءة ورقابة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الأردني من خلال زيادة الالتزام بالسياسات والقوانين، وهذا ما أكدت عليه أيضاً دراسة Tan (2016) بأن نظم المعلومات المحاسبية تعزز الامتثال للسياسات والإجراءات الداخلية للمنظمة وكذلك قوانين الدولة والمعايير المحاسبية الدولية وبالتالي تساهم في زيادة جودة التدقيق. كما توصلت دراسة (AISabti et al, 2021) إلى أهمية نظم المعلومات المحاسبية في تعزيز دور نشاط التدقيق الداخلي في الشركات المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية أوضحت النتائج أيضاً، أن سوق مسقط للأوراق المالية بحاجة لدعم أكبر في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية وتعزيز دور التدقيق الداخلي في القطاع المالي لتحسين أداء الشركات وتعزيز جودة وموثوقية البيانات المالية. وفي نفس السياق اظهرت دراسة (2020) Alawaqleh أن هناك تأثير إيجابي لأنظمة المعلومات المحاسبية في تعزيز جودة التدقيق الداخلي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الصناعية في الأردن.

وتساهم نظم المعلومات المحاسبية الموثوقة في إعداد تقارير مالية دقيقة، مما يزيد من ثقة المدققين الداخليين في البيانات التي يقومون بمراجعتها، وهذا يعزز جودة عملية التدقيق من خلال استهلاك وقت أقل في التحقق من سلامة البيانات وأداء مهام التدقيق المتكررة، وبالتالي تخصيص المزيد من الموارد والوقت للمهام ذات القيمة الأعلى مثل التحليل الاستراتيجي وتقديم المشورة بشأن المخاطر التنظيمية (Nurmawanti et al., 2024). وأكدت دراسة زقوت (2016) على أهمية استخدام تكنولوجيا المعلومات في مرحلة التخطيط لعملية التدقيق وتنفيذ الاختبارات لتعزيز فهم المدقق لبيئة الرقابة الداخلية، وتقييم نتائج أعمال التدقيق بشكل أكثر مصداقية، كما يظهر أثر تبني تكنولوجيا المعلومات في مرحلة الإجراءات التحليلية يساعد على تقييم استمرارية العمل، ومقارنة النتائج الفعلية بما كان مخططاً له لاستخراج الانحرافات الجوهرية.

والبيانات الموثوقة تؤدي إلى ممارسات أفضل لتقييم المخاطر، مما يتيح للمدققين التركيز على النواحي ذات المخاطر الأعلى. كما يتضمن النظام المحاسبي الموثوق ضوابط رقابية قوية تساعد في الكشف عن الاحتيال ومنعه في الوقت المناسب، مما ينعكس على أداء نشاط التدقيق الداخلي والاستفادة من مخرجات هذه الأنظمة في تحديد البيانات والحسابات التي تقع خارج النطاق الطبيعي للعمل والتحقق في الأنشطة الاحتمالية المحتملة، وبالتالي تعزيز إدارة مخاطر الاحتيال بشكل عام في المنظمة وكيفية التعامل معها (المين، 2016). وأشارت دراسة (2021) Alrabei الى وجود تأثير إيجابي وملحوظ بين نظم المعلومات المحاسبية والرقابة الداخلية في البنوك التجارية الأردنية مما ينعكس على نواحي عملية عديدة داخل البنك ومنها جودة اعمال التدقيق الداخلي.

5.5 جدارة المدقق الداخلي وجودة التدقيق الداخلي

يلعب المدققون الداخليون دوراً محورياً في ضمان فعالية وكفاءة الضوابط الداخلية للمنظمة وإدارة المخاطر وعمليات الحوكمة، وتؤثر جدارتهم بشكل مباشر وإيجابي على جودة ونتائج نشاط التدقيق الداخلي، مما يساهم بدوره في تحسين الأداء العام للمنظمة واستدامتها. وأشارت دراسة (Zamzam et al, 2024) إلى أن الجدارة والسلوك

المهني يؤثران بشكل كبير على تحقيق أداء المدققين الداخليين في العصر الرقمي. كما توصلت العديد من الدراسات السابقة إلى أن جدارة المدقق الداخلي تؤثر بشكل إيجابي وملحوظ على جودة التدقيق الداخلي أي أنه كلما زادت جدارة المدقق الداخلي زادت جودة نشاط التدقيق الداخلي في جميع الجوانب والمراحل (Nurdiono and Gamayun, 2018; Krichene and Baklouti, 2020; Asri, 2024).

فالمدقق الداخلي صاحب الجدارة يؤدي مهام تدقيق عالية الجودة تلبى المتطلبات التنظيمية، ولديه القدرة على تحديد نقاط الضعف والمخاطر المادية في المنظمة، ويقدم مشورة وتوصيات قيمة يمكن أن تؤدي إلى تحسين نتائج الأعمال. وفي المستقبل سوف يحتاج المدققون الداخليون إلى مجموعة أوسع من الكفاءات التي تتجاوز مجرد المعرفة المحاسبية والمالية وذلك من خلال تخطيط البرامج الأكاديمية والبحث المستقبلي وتدريب الممارسين لمهنة التدقيق الداخلي والتركيز بشكل أكبر على استراتيجيات التوظيف والتعلم المستمر لهم (Vitalis et al., 2024). فمن خلال تطوير جدارة وقدرة المدقق الداخلي، يمكن للمنظمات أن تعزز ثقة أصحاب المصالح بها، وتخفض التكاليف، وتحسين نتائج الأعمال بشكل عام.

وأخيراً يوجد القليل من الدراسات السابقة التي تناولت جدارة او كفاءة المدقق الداخلي كمتغير معدل، لذلك تم تناوله في هذه الدراسة لإثراء الأدبيات السابقة بهذا الموضوع، فقد هدفت دراسة (Kusiyah et al, 2024) إلى تحليل تأثير التفكير الأخلاقي على جودة التدقيق الداخلي مع اعتبار كفاءة المدقق متغيراً معتدلاً، وتوصلت إلى أن لمتغير التفكير الأخلاقي علاقة إيجابية وتأثير كبير على جودة التدقيق الداخلي وذلك لأن التفكير الأخلاقي الجيد يمكن أن يجعل المدقق يعطي الأولوية لمصالح المساهمين، والمنظمة والدولة بدلاً من المصالح الشخصية أو بعض الأطراف، وهذه العلاقة أصبحت أقوى بدخول جدارة المدقق كمتغير معدل. وفي المقابل اظهرت نتائج دراسة (Almaliki, 2021) أن خصائص نظم المعلومات المحاسبية تحمل أثر فعال في جودة التدقيق الداخلي وتأثير معتدل لخبرة المدقق الداخلي على العلاقات بين نظم المعلومات المحاسبية وفعالية التدقيق الداخلي.

استناداً إلى ما سبق، يمكن صياغة الفرضيات على النحو التالي:

الفرضية الرئيسية:

H.1: يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية بأبعادها (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) في جودة أعمال التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي.

ويتفرع منها:

H.1.1: يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية بأبعادها (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) في جودة أعمال التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية.

H.1.2: يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية في جودة أعمال التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية بوجود الدور المعدل لجدارة.

6. منهجية الدراسة

6.1 منهج الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الكمي القائم على الحصول على البيانات الأولية الخاصة بالدراسة من خلال تصميم استبيان يغطي جميع المتغيرات والقيام بتوزيعه على المدققين الداخليين في الجامعات الأردنية الحكومية والخاصة.

6.2 المجتمع والعينة

يتألف مجتمع الدراسة من كافة الجامعات الأردنية الحكومية والخاصة والبالغ عددها (28) جامعة مقسمة إلى (10) جامعات حكومية و (18) جامعة خاصة (الموقع الرسمي لوزارة التعليم العالي، 2023)، والتي يعمل بها (118) مدقق داخلي، حيث تواصل الباحثين مع دائرة الموارد البشرية في كل جامعة للحصول على عدد المدققين والحصول على معلومات التواصل الخاصة بهم، وتم تبني أسلوب المسح الشامل؛ مما جعل مجتمع الدراسة هو نفسه عينة الدراسة، حيث تم استرداد (100) استبانة تشكل (84.7%) من الموزع، والجدول رقم (1) الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة:

جدول 1: الخصائص الديمغرافية لعينة الدراسة

النسبة	التكرار	الفئات	
70.0	70	ذكر	النوع الاجتماعي
30.0	30	أنثى	
6.0	6	ما دون 25 سنة	العمر
40.0	40	25- الى ما دون 35 سنة	
28.0	28	35 - الى ما دون 45 سنة	
16.0	16	45 - الى ما دون 55 سنة	
10.0	10	ما يزيد عن 55 سنة	
62.0	62	الدرجة الجامعية الأولى	
2.0	2	دبلوم	
28.0	28	درجة الماجستير	
8.0	8	درجة الدكتوراه	
11.0	11	إدارة أعمال	التخصص العلمي
6.0	6	اقتصاد	
5.0	5	أي تخصص آخر	
6.0	6	علوم مالية ومصرفية	
72.0	72	محاسبة	
23.0	23	ما دون 5 سنوات	سنوات الخبرة في الوظيفة الحالية
19.0	19	5 الى ما دون 10 سنوات	
27.0	27	10 الى ما دون 15 سنة	
12.0	12	15 الى ما دون 20 سنة	
10.0	10	20 الى ما دون 25 سنة	
9.0	9	ما يزيد عن 25 سنة	

28.0	28	مدير تدقيق داخلي	المركز الوظيفي
29.0	29	رئيس قسم التدقيق الداخلي	
43.0	43	مدقق داخلي	
100.0	100	المجموع	

أظهر الجدول رقم (1) أن توزيع أفراد العينة على الفئات جاء متباينًا، ففي فئة النوع الاجتماعي، شكل الذكور 70% من العينة مقابل 30% للإناث، ما يعكس تفوقًا عدديًا للذكور في البيئة المدروسة، وهذا قد يكون نتيجة لطبيعة القطاع أو الدور الوظيفي المحدد، بالنظر إلى العمر الفئة الأكبر هي التي تتراوح أعمارها بين 25 وأقل من 35 سنة بنسبة 40%، بينما الفئة الأقل هي التي تزيد عن 55 سنة بنسبة 10% فقط، هذا يدل على أن القوى العاملة في هذا السياق تميل لأن تكون أصغر سنًا، ما قد يعكس توجهات التوظيف أو الديناميكيات السكانية في المنطقة، وفيما يتعلق بالمؤهل الأكاديمي، فالدرجة الجامعية الأولى هي الأكثر حصولًا بنسبة 62%، بينما الدبلوم هو الأقل بنسبة 2% فقط. هذا يشير إلى تقدير عالٍ للتعليم الجامعي، ويعكس متطلبات العمل التي تفضل درجة البكالوريوس كأدنى مستوى للتأهيل، وفي التخصص العلمي، تهيمن المحاسبة بشكل واضح بنسبة 72%، وفيما يخص سنوات الخبرة، فكانت الفئة التي تتراوح بين 10 وأقل من 15 سنة هي الأكثر بنسبة 27%، بينما الفئة التي تزيد عن 25 سنة هي الأقل بنسبة 9%، هذا قد يعكس مدى استقرار العمالة والتجربة المتراكمة في الوظائف الحالية، وبالنسبة للمركز الوظيفي، المدير التدقيق الداخلي يمثل ما نسبته 28%، بينما "مسمى مدقق داخلي تعد الأكبر بـ 43%".

7. الإحصاء الوصفي واختبار الفرضيات

7.1 اختبار الثبات:

للتأكد من ثبات أداة القياس، تم الاعتماد على معامل الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا، وكانت المخرجات على النحو التالي:

جدول 2: معامل الاتساق الداخلي

المجالات	الاتساق الداخلي
أمن النظام	0.86
سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة	0.77
جاهزية النظام	0.78
موثوقية النظم المحاسبية	0.91
جودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي	0.86
جودة التخطيط	0.79
جودة تنفيذ مهام التدقيق	0.83
جودة تبليغ النتائج	0.89
جودة أعمال التدقيق	0.95

0.89	الاحتراف المهني
0.86	الأداء
0.87	البيئة
0.81	القيادة والاتصال
0.93	جدارة المدقق الداخلي

يظهر الجدول (2) أن القيم المحتسبة لمعامل الاتساق الداخلي لكافة فقرات أداة الدراسة قد كانت تتراوح بين (0.77-0.95)، ويعتبر الثبات جيداً إذا كانت قيمة المعامل (0.70) فأكثر (Sekaran & Bougie, 2010: 184) ، وبالتالي فإن النتائج المشار إليها في الجدول السابق تدل على ثبات أداة الدراسة.

7.2 التوزيع الطبيعي:

تم التأكد من أن بيانات الدراسة موزعة طبيعياً من خلال تنفيذ اختبار معامل الالتواء ومعامل التفرطح، وكانت النتائج على النحو التالي:

جدول 3: اختبار التوزيع الطبيعي

معامل التفرطح	معامل الالتواء	
-0.091	-0.628	أمن النظام
-0.486	-0.209	سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة
0.647	-0.500	جاهزية النظام
-0.112	-0.315	نظم المعلومات المحاسبية
0.692	-0.591	جودة ادارة نشاط التدقيق الداخلي
-0.170	-0.191	جودة التخطيط
-0.084	-0.400	جودة تنفيذ مهام التدقيق
0.774	-0.541	جودة تبليغ النتائج
0.609	-0.484	جودة أعمال التدقيق
0.320	-0.577	الاحتراف المهني
0.467	-0.305	الأداء
1.029	-0.401	البيئة
0.960	-0.665	القيادة والاتصال
0.146	-0.327	جدارة المدقق الداخلي

يشير الجدول السابق إلى أن توزيع بيانات الدراسة كان طبيعياً حيث لم تقع قيمة (معامل الالتواء) لجميع أبعاد ومتغيرات الدراسة خارج نطاق ($1 \pm$) ولم تتجاوز قيمة (معامل التفرطح) ($1.96 \pm$).

7.3 ملائمة نموذج الدراسة:

للتأكد من عدم وجود ارتباط خطي عالٍ بين المتغيرات المستقلة، تم الاعتماد على اختبار معامل تضخم التباين (VIF)، وكذلك اختبار التباين المسموح (Tolerance)، وكانت النتائج على النحو التالي:

جدول 4: مخرجات فحص الارتباط الخطي

المتغيرات المستقلة	التباين المسموح	معامل تضخم التباين
أمن النظام	.364	2.749
سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة	.427	2.342
جاهزية النظام	.455	2.200

تشير النتائج السابقة إلى أن القيم الخاصة باختبار تضخم التباين لكافة المتغيرات ما دون (10)، بينما القيم الخاصة باختبار التباين المسموح به لكافة المتغيرات تتجاوز (0.05)، وبناء عليه يمكن الجزم بعدم وجود مشكلة ارتباط عالٍ بين المتغيرات (Gujarati, 2004: 352).

7.4 الإحصاء الوصفي

7.4.1 الإحصاء الوصفي للمتغيرات المستقلة

تم الاعتماد على المتوسطات الحسابية والانحرافات المعيارية للأفراد المجيبين عن نظم المعلومات المحاسبية، وكانت كما يلي:

جدول 5: المتوسطات والانحرافات لموثوقية نظم المعلومات المحاسبية

الرقم	البند	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	الرتبة	الأهمية
2	سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة	4.18	.513	1	مرتفعة
1	أمن النظام	3.87	.702	2	مرتفعة
3	جاهزية النظام	3.82	.671	3	مرتفعة
	موثوقية النظم المحاسبية	3.96	.560		مرتفعة

يشير الجدول السابق إلى أن الأهمية النسبية لموثوقية النظم المحاسبية قد كانت عالية، إذ بلغ المتوسط العام لها (3.96)، حيث تم ترتيب أبعاد موثوقية النظم تنازلياً حسب الأهمية وجميعها مرتفعة، وهذا يدل على حرص العامرين في الدوائر المالية في الجامعات على تنفيذ النشاطات المرتبطة بموثوقية النظم المحاسبية بكفاءة وفاعلية. وتالياً المؤشرات الإحصائية الوصفية لكل بعد من أبعاد الموثوقية على حدة:

أولاً: وصف البعد الأول (أمن النظام):

جدول 6: المتوسطات والانحرافات لمتغير أمن النظام

الاهمية النسبية	قيمة الانحراف	قيمة المتوسط	الفقرات	البند	المرتبة
مرتفعة	.734	4.08	يقوم النظام المحاسبي بإجراءات أمنية كافية لحماية البيانات من الوصول غير المصرح به.	1	1
مرتفعة	.807	4.07	يتم تحديث النظام المحاسبي لأنظمة الأمان بشكل دوري لمعالجة التهديدات المحتملة.	2	2
متوسطة	1.068	3.51	يوجد حرص على تقليل المخاطر المرتبطة بالاستخدام المادي غير المشروع لبعض مكونات النظام.	5	3
مرتفعة	.903	3.75	يتم القيام بإجراء فحوصات أمان منتظمة على النظام المحاسبي.	4	4
مرتفعة	.825	3.92	تحرص الجامعة على تدريب مستخدمي النظام على إجراءات الأمان.	3	5
مرتفعة	.702	3.87	أمن النظام		1

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لأمن النظام بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (3.87) ، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق "بقيام النظام المحاسبي بإجراءات أمنية كافية لحماية البيانات من الوصول غير المصرح به" على المرتبة الأولى، وهذا يدل على اتفاق الافراد المجيبين على اهمية منع الوصول غير المصرح به قدر الإمكان من خلال تطبيق اجراءات رقابية وقائية كفيلة بذلك لحماية البيانات المالية داخل الجامعات، كما حصلت باقي الفقرات على درجة اهمية مرتفعة ما عدا الفقرة التي تتعلق "بحرص الجامعة على تدريب مستخدمي النظام على إجراءات الأمان" التي ظهرت أهميتها بشكل متوسط.

ثانيا: البعد الثاني (سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة):

جدول 7: المتوسطات والانحرافات لمتغير سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة

الاهمية النسبية	قيمة الانحراف	قيمة المتوسط	الفقرات	البند	المرتبة
مرتفعة	.821	4.27	يوجد حرص على عمل نسخ احتياطية للبيانات بشكل دوري.	10	1
مرتفعة	.739	4.17	يتم الحرص على سلامة عمليات المعالجة وأن تنفذ بكفاءة وفعالية.	8	2
مرتفعة	.579	4.22	يحرص النظام المحاسبي على تخزين البيانات في بيئة آمنة محمية من الوصول غير المصرح به.	9	3
مرتفعة	.682	4.20	يقوم النظام المحاسبي باستخدام أنظمة معالجة تتناسب وطبيعة البيانات المراد معالجتها.	7	4

المرتبة	البند	الفقرات	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف النسبية	الاهمية النسبية
5	6	يحرص النظام المحاسبي بجميع عناصره على فحص المدخلات للتأكد من صحتها واكتمالها.	4.05	.723	مرتفعة
		سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة	4.18	.513	مرتفعة

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لسلامة المدخلات والتخزين والمعالجة بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (4.18)، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق " بالحرص على عمل نسخ احتياطية للبيانات بشكل دوري " على المرتبة الأولى، لانه في ظل وجود مخاطر محتملة متعلقة بالوصول غير المصرح به تزيد فرصة تعرض البيانات للسرقة والدمار وهذا يتطلب عمل نسخ احتياطيه منا وبشكل مستمر ، كما حصلت باقي الفقرات على درجة اهمية مرتفعة.

ثالثا: وصف البعد الثالث (جاهزية النظام):

جدول 8: المتوسطات والانحرافات لمتغير جاهزية النظام

المرتبة	البند	الفقرات	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف النسبية	الاهمية النسبية
1	11	يتوفر النظام المحاسبي على مدار الساعة وطوال الأيام بدون انقطاع للمستخدمين.	4.05	.770	مرتفعة
2	14	يتوفر دعم فني متاح على مدار الساعة لحل مشكلات المستخدمين.	3.73	.790	مرتفعة
3	12	يتم القيام بإجراء عمليات الصيانة الوقائية للنظام بشكل دوري.	3.73	.802	مرتفعة
4	13	يتم تنفيذ اختبارات دورية للنظام للتحقق من أن جميع المكونات تعمل بشكل صحيح.	3.75	.880	مرتفعة
		جاهزية النظام	3.82	.619	مرتفعة

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لجاهزية النظام بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (3.82)، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق " بتوفر النظام المحاسبي على مدار الساعة وطوال الأيام بدون انقطاع للمستخدمين " على المرتبة الأولى، وهذا امر غاية في الأهمية وخصوصا أن بيئة العمل في الجامعات اصبحت تتطلب ذلك في ظل العمل عن بعد في بعض الوظائف الإدارية والأكاديمية والتحول بعد حدوث جائحة كورونا الى ادماج التعليم عن بعد والمدمج في الخطط الدراسية وهذا يتطلب استمرارية جاهزية النظام، كما حصلت باقي الفقرات على درجة اهمية مرتفعة.

7.4.2 الاحصاء الوصفي للمتغير التابع

فيما يلي المؤشرات الاحصائية الوصفية المتعلقة بجودة أعمال التدقيق:

جدول 9: المتوسطات والانحرافات لمتغير جودة أعمال التدقيق الداخلي

الرقم	البند	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	الرتبة	الأهمية
2	جودة التخطيط	4.03	.577	1	مرتفعة
3	جودة تنفيذ مهام التدقيق	3.96	.666	2	مرتفعة
1	جودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي	3.92	.669	3	مرتفعة
4	جودة تبليغ النتائج	3.91	.600	4	مرتفعة
	جودة أعمال التدقيق	3.94	.584		مرتفعة

يشير الجدول السابق إلى أن الأهمية النسبية لجودة أعمال التدقيق قد كانت عالية، إذ بلغ المتوسط العام لها (3.96) ، حيث تم ترتيب أبعاد الجودة حسب الأهمية وجميعها مرتفعة، وهذا يدل على حرص العامان في الدوائر المعنية بالتدقيق الداخلي في الجامعات على تنفيذ مهام التدقيق المترتبة عليهم بدرجة عالية من المهنية. وتاليا المؤشرات الاحصائية الوصفية لكل بعد من أبعاد الموثوقية على حدة:

اولا: وصف البعد الأول (جودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي):

جدول 10: المتوسطات والانحرافات لجودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي

المرتبة	البند	الفقرات	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	الأهمية النسبية
1	19	تتضمن إدارة أنشطة التدقيق الداخلي آليات لمراجعة نتائج عمليات التدقيق الداخلي.	4.01	.785	مرتفعة
2	15	يتوفر إطار عام يحدد أهداف التدقيق الداخلي في الجامعة.	3.98	.752	مرتفعة
3	18	تتضمن إدارة أنشطة إدارة التدقيق الداخلي آليات لمتابعة أداء فريق التدقيق.	4.13	1.030	مرتفعة
4	16	تتوفر توجيهات واضحة لإدارة أنشطة التدقيق الداخلي.	3.99	.859	مرتفعة
5	17	يتم توفير التدريب اللازم لتطوير مهارات فريق التدقيق الداخلي.	3.50	.734	متوسطة
		جودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي	3.92	.669	مرتفعة

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لجودة إدارة نشاط التدقيق الداخلي بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (3.92)، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق " باحتواء إدارة أنشطة التدقيق الداخلي على آليات لمراجعة نتائج عمليات التدقيق" على المرتبة الأولى، وهذا ما نصت وأكدت عليه معايير التدقيق الداخلي من وجود آليات وطرق يمكن من خلالها مراجعة وتقييم أعمال نشاط التدقيق الداخلي بشكل داخليا من قبل مدير التدقيق الداخلي وبشكل خارجي كل فترة معينة كما نصت المعايير. كما حصلت باقي الفقرات على درجة أهمية مرتفعة ما عدا الفقرة التي تتعلق "بتوفير التدريب الملائم من قبل الجامعة لتطوير مهارات فريق التدقيق الداخلي" التي ظهرت أهميتها بشكل متوسط.

ثانياً: وصف البعد الثاني (جودة التخطيط):

جدول 11: المتوسطات والانحرافات لجودة التخطيط

المرتبة	البند	الفقرات	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	الاهمية النسبية
1	21	يتم تحديد أهداف التدقيق الداخلي بشكل واضح وقابل للقياس.	4.20	.682	مرتفعة
2	24	يتم توثيق عملية التخطيط بشكل كافٍ.	3.91	.842	مرتفعة
3	23	هناك توجيهات واضحة بشأن كيفية تخطيط الأعمال لتوزيع المهام.	4.07	.640	مرتفعة
4	20	يتم إجراء تحليل لمكامن الخطر بشكل ملائم لتحديد أهداف التدقيق الداخلي.	3.86	.888	مرتفعة
5	22	يتم إجراء تقييم للمخاطر دورياً لضمان كفاءة عمليات التدقيق الداخلي.	3.94	.814	مرتفعة
		جودة التخطيط	4.03	.577	مرتفعة

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لجودة التخطيط بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (3.96) ، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق " بتحديد أهداف التدقيق الداخلي بشكل واضح وقابل للقياس" على المرتبة الأولى، كون خطة التدقيق الداخلي السنوية قائمة على تحديد اهداف واضحة تتماشى وطبيعة العمل في الجامعات وتكون قابلة للقياس لتقييم عملية انجازها وتحقيقها بفاعلية. كما حصلت باقي الفقرات على درجة اهمية مرتفعة.

ثالثاً: وصف البعد الثالث (جودة تنفيذ مهام التدقيق):

جدول 12: المتوسطات والانحرافات لجودة تنفيذ مهام التدقيق

المرتبة	البند	الفقرات	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	الاهمية النسبية
1	28	يتم انجاز تقارير التدقيق الداخلي بشكل واضح ضمن الوقت المحدد.	4.08	.888	مرتفعة
2	27	يتم تحليل الأدلة بشكل موضوعي ونزيه.	3.95	.947	مرتفعة
3	25	يتم إجراء عمليات التدقيق الداخلي وفقاً لمعايير التدقيق الدولية.	4.01	.718	مرتفعة
4	26	يتم جمع الأدلة بشكل كافٍ لتقييم المخاطر والامتثال.	4.00	.734	مرتفعة
5	29	يتم إجراء التواصل الفعال مع إدارة الجامعة لضمان تيسير عملية تنفيذ مهام التدقيق الداخلي بكفاءة.	3.77	.993	مرتفعة
		جودة تنفيذ مهام التدقيق	3.96	.666	مرتفعة

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لجودة تنفيذ مهام التدقيق بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (3.96) ، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق " بانجاز تقارير التدقيق الداخلي بشكل واضح ضمن الوقت المحدد " على المرتبة الأولى، وذلك لحاجة رئاسة الجامعة ومجالس الحاكمية العليا فيها لهذه التقارير لكونها العين التي تبصر بها وتساعد على القيام بمهامها واتخاذ قراراتها بحصافة وفي الوقت المحدد. كما حصلت باقي الفقرات على درجة اهمية مرتفعة.

رابعا: وصف البعد الرابع (جودة التبليغ):

جدول 13: المتوسطات والانحرافات لجودة تبليغ النتائج

المرتبة	البند	الفقرات	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	الاهمية النسبية
1	31	يتم تقديم نتائج التدقيق بطريقة واضحة ومفهومة.	4.19	.583	مرتفعة
2	30	يتم تقديم نتائج أعمال التدقيق الداخلي للأطراف ذات العلاقة في الوقت المناسب.	4.06	.647	مرتفعة
3	34	يتم استخدام نتائج التدقيق الداخلي لتحسين العمليات والإجراءات والأنظمة.	3.79	.782	مرتفعة
4	32	يتم اتخاذ إجراءات تصحيحية دورية.	3.66	.831	مرتفعة
5	33	يتم تتبع توصيات التدقيق الداخلي بشكل فعال.	3.84	.775	متوسطة
		جودة تبليغ النتائج	3.91	.600	مرتفعة

بالإشارة الى ما سبق، ظهرت درجة الأهمية لجودة تبليغ النتائج بشكل مرتفع، من حيث المتوسط العام لها (3.91)، وقد حصلت الفقرة التي تتعلق " بتقديم نتائج التدقيق بطريقة واضحة ومفهومة " على المرتبة الأولى، وهذا الوضوح مطلوب وبشدة لكون بعض الأطراف المستهدفة بهذه النتائج قد تكون خلفيتها الأكاديمية ليست مالية او محاسبة، لذلك الوضوح وقابلية الفهم امر ضروري لمساعدة هذه الجهات. كما حصلت باقي الفقرات على درجة اهمية مرتفعة ما عدا الفقرة التي تتعلق "بتتبع توصيات التدقيق الداخلي بشكل فعال" التي ظهرت أهميتها بشكل متوسط.

7.4.3 الاحصاء الوصفي للمتغير المعدل

جدول 14: المتوسطات والانحرافات لجدارة المدقق الداخلي

الرقم	المجال	قيمة المتوسط	قيمة الانحراف	المرتبة	الاهمية
1	الاحتراف المهني	4.11	.602	1	مرتفعة
2	الأداء	4.02	.602	2	مرتفعة
4	القيادة والاتصال	3.88	.633	3	مرتفعة

الاهمية	المرتبة	قيمة الانحراف	قيمة المتوسط	المجال	الرقم
مرتفعة	4	.565	3.99	البيئة	3
مرتفعة		.498	4.01	جدارة المدقق الداخلي	

يشير الجدول السابق إلى أن الأهمية النسبية لجدارة المدقق الداخلي قد كانت عالية، إذ بلغ المتوسط العام لها (4.01) ، حيث تم ترتيب أبعاد الجدارة حسب الأهمية وجميعها مرتفعة، وهذا يدل على حرص العامابن في الدوائر المعنية بالتدقيق الداخلي في الجامعات على الالتزام بمعايير التدقيق الداخلي وخصوصا المتعلق منها بكفاءة وجدارة المدقق الداخلي.

7.5 اختبار فرضيات الدراسة:

اولا: القوة التفسيرية لنموذج الدراسة

للتأكد من القوة التفسيرية لنموذج الانحدار المتعدد الذي يربط بين المتغيرات المستقلة والمتمثلة بأبعاد موثوقية النظم المحاسبية (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) وجودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي، تم اعداد الملخص الخاص بذلك من خلال الجدول التالي:

جدول 15: ملخص نموذج الانحدار

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error
1	.842	.710	.701	.306

يشير الجدول رقم (15) إلى أن معامل التحديد المعدل (Adjusted R2) قد بلغت قيمته (.701)، مما يعني أن المتغيرات المستقلة (أمن النظام، وسلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) قد فسرت (70.1%) من التغيرات في جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي وباقي التغيرات تعود لعوامل أخرى.

ثانيا: اختبار المعنوية الإجمالية لنموذج الدراسة:

جدول 16: نتائج تحليل التباين ANOVA لفحص معنوية نموذج الدراسة

اساس التباين	اجمالي المربعات	درجات الحرية	متوسط المربعات	F	Sig
الانحدار	22.049	3	7.350	78.269	.000
البواقي	9.015	96	.094		
المجموع	31.064	99			

يبين الجدول رقم (16) مخرجات تحليل التباين لنموذج الانحدار والذي يهدف للحكم على مدى ملائمة النموذج المستخدم لغايات اهداف الدراسة، حيث وصلت قيمة اختبار (F) إلى (78.269) وبمستوى دلالة تساوي (Sig = 0.000) وهذا يدل على معنوية عاليتد، وعليه يكون النموذج ملائم لقياس العلاقة السببية بين المتغيرات المتبناة.

ثالثا: اختبار الفرضية الفرعية لأولى

يمثل الجدول رقم (17) المؤشرات الإحصائية والخاصة بالفرضية الفرعية الأولى.

جدول 17: معاملات الانحدار

Sig.	T	Std. Coeff	UnStd. Coeff		النموذج
		Beta	Std. Error	B	
.006	2.804		.259	.725	الثابت
.000	6.154	.561	.073	.448	أمن النظام
.007	2.771	.233	.092	.254	سلامة.. المدخلات والتخزين والمعالجة
.043	2.484	.121	.074	.109	جاهزية النظام

يبين الجدول السابق نتائج اختبار العلاقة بين ابعاد موثوقية النظم المحاسبية والمتمثلة بثلاثة ابعاد (أمن النظام، وسلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) وجودة التدقيق الداخلي، ويظهر أن (t) المحسوبة لكل بعد كانت موجبة واكبر من قيمتها الجدولية والبالغة (1.96) عند مستوى معنوية أقل من (0.05)، وهذا يدل على وجود علاقة موجبة ومهمة احصائيا بين المتغيرات المدروسة، وعليه يتم قبول الفرضية بصيغتها السابقة والتي تنص على وجود أثر مهم إحصائيا لموثوقية النظم المحاسبية في جودة أعمال التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية، وهذا يشير إلى أن النظم المحاسبية الموثوقة تساهم بشكل كبير في إعداد تقارير مالية وإدارية ملائمة ودقيقة، تراعي الامتثال للقوانين والمعايير الدولية، وتضمن وجود مستوى ملائم من الضوابط الرقابية لحماية بيانات وأصول المنظمة، وهذا بدوره يزيد من ثقة المدققين الداخليين في البيانات التي يقومون بمراجعتها، ويعزز جودة عملية التدقيق من خلال استهلاك وقت أقل في التحقق من سلامة البيانات وأداء مهام التدقيق، وبالتالي تخصيص المزيد من الموارد والوقت للمهام التي تحمل قيمة مضافة أكبر للمنظمة في نواحي تتعلق بالتحليل الاستراتيجي وتقييم المخاطر والحوكمة. وهذه النتيجة تتوافق مع العديد من نتائج الدراسات السابقة (Nurdiono and Gamayun, 2018; Krichene and Baklouti, 2020; Asri, 2024). وكذلك دراسة (الشنطي، 2013; لمين، 20216).

رابعا: اختبار الفرضية الفرعية الثانية

يمثل الجدول رقم (18) المؤشرات الإحصائية والخاصة بالفرضية الفرعية الثانية.

جدول رقم 18 : نتائج تحليل تأثير المتغير المستقل في المتغير التابع بوجود جدارة المدقق كمتغير معدل

النموذج 2			النموذج 1			البيان	المتغير التابع
(sig)	Beta	T	(sig)	Beta	T		
.248	.173	1.163	*0.00	.834	14.934	موثوقية النظم المحاسبية	المتغير التابع

702. 4.723		موثوقية النظم المحاسبية × جدارة المدقق
*0.00		
.867	.834	قيمة (R)
0.033		قيمة Δ (R)
.752	.695	قيمة (R ²)
0.057		قيمة Δ (R ²)
146.926	223.038	قيمة F المحسوبة
*0.00	*0.00	F. Sig

يتضح من الجدول السابق نتائج تحليل النموذج الأول الذي يختبر العلاقة بين موثوقية النظم المحاسبية وجودة التدقيق الداخلي، وقد تبين وجود أثر معنوي للعلاقة بينهما والذي يظهر من خلال قيمة F والبالغة (223.038) وهي معنوية كونها أقل من (0.05)، ويدعم هذه النتيجة قيمة (Beta=.834) وباتجاه طردي، وقيمة (T=14.934) وهي معنوية كونها أقل من (0.05)، كما سجل معامل التفسير (R2) ارتفاعاً بلغ (5.7%) بمقارنه النموذج الأول بالنموذج الثاني.

وفي النموذج الثاني تم إدخال "إضافة صيغة التفاعل بين موثوقية النظم المحاسبية وجدارة المدقق، وقد تبين وجود أثر معنوي لصيغة التفاعل بينهما والذي يظهر من خلال قيمة F والبالغة (146.926) وهي معنوية كونها أقل من (0.05)، ويدعم هذه النتيجة قيمة (Beta=0.173) وباتجاه طردي، وقيمة (T=4.723) وهي معنوية كونها أقل من (0.05)، كما سجل معامل التفسير (R2) ارتفاعاً بلغ (5.7%) بمقارنه النموذج الأول بالنموذج الثاني. وبناء على ما سبق يتم قبول الفرض الذي نص على وجود أثر لموثوقية النظم المحاسبية بأبعادها في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود جدارة المدقق الداخلي كمتغير معدل، فالمدقق الداخلي صاحب الجدارة الملائمة يؤدي مهام تدقيق عالية الجودة تلبى المتطلبات القانونية والمعايير الدولية التي تحكم عمله اليومي وتنفيذ المهام المطلوبة منه، ولديه القدرة على تحديد نقاط الضعف والقوة والمخاطر بأنواعها التي يمكن أن تواجه المنظمة، ويقدم خدمات تأكيدية واستشارية تؤدي إلى تحسين نتائج الأعمال بشكل عام وهذه النتيجة تتفق مع دراسة (Kusiyah et al., 2024).

8. الخلاصة والاستنتاجات والتوصيات

8.1 الخلاصة

هدفت هذه الدراسة إلى قياس أثر موثوقية النظم المحاسبية ممثلة بأبعادها (أمن النظام، سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة، وجاهزية النظام) في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي في الجامعات الأردنية، وتم عمل مسح شامل لكافة الجامعات وتوزيع استبانة على المدققين الداخليين العاملين فيها غطت جميع متغيرات الدراسة. وتوصلت الدراسة الى وجود علاقة ايجابية لموثوقية النظم المحاسبية بجميع ابعادها في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق، وشملت عينة الدراسة على (100) مدقق داخلي من حجم مجتمع يساوي (118) مدقق، ويعتبر هذا العدد القليل من اهم محددات الدراسة ولكنه مبرر لقلة

الكادر البشري في وحدات التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية، ومن المحددات ايضا عدم توفر احصائيات مالية وغير مالية حديثة من قبل الجهات الرسمية المعنية بقطاع التعليم العالي في الأردن وصعوبة الحصول على معلومات تفصيلية تتعلق بطبيعة ونوعية الأنظمة المحاسبية المطبقة في الجامعات وواقع التدقيق الداخلي فيها باعتبارها معلومات تتسم بالسرية من وجهة نظر الجامعات، وهذا ما يبرر استخدام الاستبيان في هذا النوع من الأبحاث. لذلك من الضروري إجراء دراسات وابحاث مستقبلية إضافية شبيهه بهذه الدراسة على قطاعات اخرى من القطاعات الإقتصادية المهمة مع الأخذ بعين الاعتبار التقدم التكنولوجي المتسارع في مختلف المجالات ومنها مهنة التدقيق بشكل عام.

8.2 استنتاجات الدراسة

بناء على اختبار الفرضيات يمكن صياغة الاستنتاجات التالية:

1. يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية ممثلة ببعد أمن النظام في جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية، وهذا يدل على الدور الفعال لأمن النظام في تعزيز الثقة بالبيانات المستخدمة، فهو يساهم في حفظ البيانات المالية من التلاعب أو الفقدان، ويقلل من مخاطر الأخطاء والتزوير، مما يؤدي بدوره إلى تعزيز مصداقية هذه البيانات، وزيادة درجة الاعتمادية عليها بشكل كبير عند تنفيذ مهامهم التدقيق. وهذه العلاقة تؤكد على أهمية استثمار الجامعات في التكنولوجيا الحديثة وتعزيز أمن الأنظمة المحاسبية لضمان جودة وفعالية عمليات التدقيق الداخلي. وتتفق هذه النتيجة نتائج دراسة (Alsabti et al, 2022) والتي اظهرت وجود اثر للنظم المحاسبية في زيادة كفاءة التدقيق الداخلي.

2. يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية ممثلة ببعد سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة في جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي في الجامعات الأردنية، حيث يؤدي ادخال البيانات على النظام بشكل دقيق وكامل، وتأمينها خلال مراحل التخزين، وضمان دقة وصحة معالجتها إلى تعزيز موثوقية النظم، وهذا ما يحفز المدققين الداخليين على الاعتماد عليها في تنفيذ مهامهم بكفاءة وفعالية، ويؤدي تحقيق سلامة المدخلات والتخزين والمعالجة في النظم المحاسبية إلى تقليل مخاطر الأخطاء والتلاعب في البيانات المالية، مما يقلل من القلق حول دقتها أو موثوقيتها، كما وتسهم جودة البيانات المالية والإدارية التي تُنتجها النظم المحاسبية في تعزيز الثقة بالبيانات لدى الجهات المعنية، مثل الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة والمستثمرين والجهات الرقابية، وبالتالي يؤدي ذلك إلى تعزيز الثقة بأعمال التدقيق الداخلي ونتائجها وتعزيز الاعتمادية والسمعة للمؤسسة. ويتفق ما مع دراسة كل من (خليفةا والقضاة، 2021) ودراسة (زقوت، 2016) والتي اظهرت وجود اثر لموثوقية النظم المحاسبية في الحفاظ على امن وسلامة المعلومات من مخاطر التخزين ومعالجة البيانات.

3. يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية ممثلة ببعد جاهزية النظام في جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي، حيث تعتبر جاهزية النظام مقياس لقدرته على تلبية احتياجات المنظمة بشكل فعال، وعندما يكون النظام جاهزاً، يعني ذلك أنه مُصمم ومُنَفَّذ بطريقة تسمح بتنفيذ الواجبات المحاسبية المطلوبة بفعالية، ويؤدي وجود نظام محاسبي جاهز وموثوق إلى توفير بيئة آمنة لجمع وتخزين البيانات المالية والإدارية، وهذا يدعم قدرة المدقق الداخلي في الحصول على معززات التدقيق المطلوبة بسهولة وسرعة، و يسهل عمليات التدقيق بشكل عام من خلال توفير بيانات دقيقة وموثوقة، يمكن للمدققين الداخليين الاعتماد عليها بثقة أثناء تنفيذ مهام التدقيق.

4. يوجد أثر لموثوقية النظم المحاسبية في جودة أعمال التدقيق الداخلي بوجود الدور المعدل لجدارة المدقق الداخلي، وهذا يدل على أهمية توفر نظم معلومات محاسبية ذات موثوقية عالية ومدقق داخلي يتمتع بالجدارة المهنية الملائمة مما يساهم في تحسين جودة أعمال التدقيق داخل المنظمة. وهذه النتيجة تتفق مع نتائج الدراسات السابقة مثل دراسة (Kusiyah et al, (2024) و دراسة (Almaliki, (2021).

8.3 توصيات الدراسة

بناءً على ما سبق من مناقشة للنتائج، يمكن صياغة التوصيات الآتية:

1. العمل على توفير برامج تدريبية تتصف بالاستمرارية والحداثة لفريق التدقيق الداخلي في الجامعة لتطوير قدراتهم وتحسين مهاراتهم على المستوى الفردي والجماعي.
2. العمل على زيادة الاستثمار في الإجراءات الرقابية الوقائية لتحسين منظومة الأمن داخل الجامعة لحماية الأصول المادية والمعنوية وتدريب الموظفين على تفعيل والالتزام بهذه الاجراءات مما ينعكس بالتالي على موثوقية الأنظمة المحاسبية و جودة أعمال نشاط التدقيق الداخلي.
3. ضرورة الأخذ بالتوصيات الصادرة عن نشاط التدقيق الداخلي والذي يهدف اساسا لتقديم خدمات استشارية وتأكديّة من شأنها أن تضيف قيمة للجامعة.

المراجع باللغة العربية:

- ابراهيم، محمد، حسين، حسن، (2018). تحديد اوجه التشابه والاختلاف بين معايير IIA ودليل عمل وحدات التدقيق الداخلي في العراق. *مجلة دراسات محاسبية ومالية*، 13(43)، 219-300.
- الحميري، نبيل، والربيدي، محمد، (2023). أثر الضوابط الأمنية في أمن نظم المعلومات المحاسبية في قطاع الاتصالات باليمن. *مجلة جامعة العلوم والتكنولوجيا للإدارة والعلوم الإنسانية*، 1(2)، 1-39.
- خليفات، شهناز و ليث القضاة، (2021). أثر سياسات تدقيق أمن المعلومات في الحد من مخاطر نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في المؤسسات الحكومية المستقلة الأردنية. *مجلة العلوم الادارية والاقتصادية*، 14(2)، 21-53.
- زقوت، محمد، (2016). مدى فاعلية استخدام تكنولوجيا المعلومات في عملية التدقيق وأثره في تحسين جودة خدمة التدقيق في قطاع غزة: دراسة ميدانية على شركات ومكاتب التدقيق العاملة في قطاع غزة، رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الإسلامية، قطاع غزة، فلسطين.
- الشنطي، ايمن، (2013). أثر تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تحسين فاعلية وكفاءة التدقيق الداخلي في القطاع الصناعي الاردني. *مجلة الجامعة الاسلامية للدراسات الاقتصادية والادارية*، 1(1)، 99-125.
- كاظم، حيدر، (2021). تكييف معايير التدقيق الداخلي الدولية لتطبيقها في الوحدات الحكومية. *المجلة الدولية للعلوم الإنسانية والاجتماعية*، 26(2)، 123-140.
- لقايد، حفيظة. (2015). مدى التزام المدقق الداخلي بمعايير الكفاءة والتاهيل: دراسة ميدانية بمؤسسة تربية الدواجن بمستغانم، رسالة ماجستير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، الجزائر.
- لمين، علوان، (2016). دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين التدقيق الداخلي بالمؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة: ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية بسكرة"، رسالة دكتوراة غير منشورة، الجزائر.

المستوفي، حيدر، (2019). فعالية تكنولوجيا المعلومات في تعزيز البيانات المحاسبية وكفاءتها. *مجلة المستنصرية للدراسات العربية والدولية*، 1(5)، 30-66.

References:

- Alawaqleh, Q, (2021). Impact of Accounting Information System on Internal Audit Quality: Mediating Role of Organizational Culture. *International Journal of Financial Research*, 12(1), 205-213.
- Al-Delawi, A. S., and Ramo, W. M, (2020). The impact of accounting information system on performance management. *Polish Journal of Management Studies*, 21(2), 36-48.
- Almaliki, O, (2021). The Effect of Accounting Information System on Internal Audit Effectiveness with Moderating Effect of Experience: A Measurement Model. *The Middle East International Journal for Social Sciences*, 3(3), 216-226.
- Almaliki, O, (2023). The Role of Computerized Accounting Advanced Information Systems in the Efficiency and Effectiveness of Internal Audit. *International Academic Journal of Accounting and Financial Management*, 10(1), 111-118.
- Alrabei, A, (2021). The Influence of Accounting Information Systems in Enhancing the Efficiency of Internal Control at Jordanian Commercial Banks. *Journal of Management Information and Decision Sciences*, 24(1), 1-9.
- Alsabti, H. A., Khalid, A. A. and Alsabti, A, (2022). The Impact of Audit Committee on the Effectiveness of Internal Audit in Listed Companies in Muscat Securities Market. *Journal of Positive School Psychology*, 6(4), 7296-7305.
- Asri Ady Bakri, (2024). Literature Review: How Competency, Auditor Professionalism, and Integrity Influence Internal Audit Quality. *Accounting Studies and Tax Journal (COUNT)*, 1(1), 31-37.
- Gujarati, D.N. (2004) Basic Econometrics. 4th Edition, McGraw-Hill Companies.
- Huang, M., He, W., Incecik, A., Gupta, M. K., Królczyk, G., and Li, Z, (2022). Phase change material heat storage performance in the solar thermal storage structure employing experimental evaluation. *Journal of Energy Storage*, 46, 103638.
- Institute of Internal Auditors. Research Foundation. (2017). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. Institute of Internal Auditors.
- International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.(2017). <https://www.theiia.org/>
- Kai, R., Yusheng, K., Ntarmah, A and Ti, C, (2022). Constructing Internal Audit Quality Evaluation Index: Evidence from Listed Companies in Jiangsu Province. *Heliyon*, 8(9), e10598.
- Kusiyah, K., Usmany, P., Susilawati, M., As'ady, M., & Sahri, Y, (2024). The Influence Of Moral Reasoning On Internal Audit Quality With Auditor Competence As A Moderating Variable. *Reslaj: Religion Education Social Laa Roiba Journal*, 6(3), 2283-2290.
- Krichene, A. and Baklouti, E, (2020). Internal Audit Quality: Perceptions of Tunisian Internal Auditors an Explanatory Research. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 19(1), 28-54.

- Morley, J., Floridi, L., Kinsey, L., and Elhalal, A, (2020). From what to how: an initial review of publicly available AI ethics tools, methods and research to translate principles into practices. *Science and engineering ethics*, 26(4), 2141-2168.
- Nurmawanti, S., Lenggogeni, L., & Yanti, H. B. (2024). The Effect of Competence, Time Budget Pressure and Professional Attitudes of Auditors on Internal Audit Quality with Role Conflict as a Moderating Variable. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 4(6), 757–771.
- Nurdiono, N. and Gamayuni, R, (2018). The Effect of Internal Auditor Competency on Internal Audit Quality and Its Implication on the Accountability of Local Government. *European Research Studies Journal*, 21(4), 426-434.
- Tan, Ö, (2016). Impact of Accounting Information Systems on Internal Auditors in Turkey. *Marmara Üniversitesi Öneri Dergisi*, 12(46), 245–260.
- Vitalis, A., Boritz, J. E., & Simeoni, L, (2024). Enhancing CPA competencies for internal audit roles. *International Journal of Auditing*, 28(3), 458–484.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2010). *Research methods for business: A skill-building approach* (5th ed.). Haddington: John Wiley & Sons.
- Wilamsari, F., Musriati, T., & Cahyaningati, R, (2024). Determinants of Internal Audit Quality and External Audit Fees. *Assets : Jurnal Ilmiah Ilmu Akuntansi, Keuangan Dan Pajak*, 8(1), 1–8.
- Zamzam, I., Mahdi, S. A. R., & Sardju, F, (2024). The Influence of Competency and Professional Behavior on Internal Auditor Performance in the Digital Era with Time Budget Pressure as a Moderator. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 18(2), 120–132.